

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת
הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015



חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות
היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-13	באורים לדוחות הכספיים




דוח רואה החשבון המפקח לחברי הועד של

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (הל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (הל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו, והדוחות על תזרימי המזומנים של החברה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

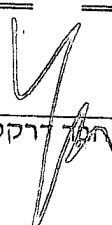
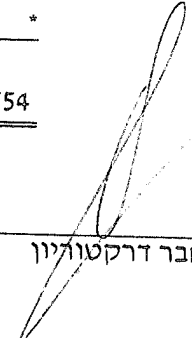
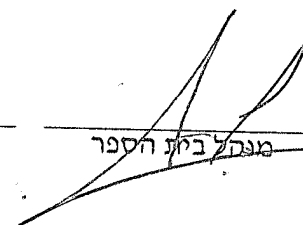
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


יראל + שותפים
רואי חשבון

תל אביב
4 ביולי 2016

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
5,597	4,948		רכוש שוטף
273	384		מזומנים ושווי מזומנים
490	220	3	המחאות לגבייה
6,360	5,552		חייבים אחרים ויתרות חובה
2,511	3,202	4	רכוש קבוע
8,871	8,754		
158	158		התחייבויות שוטפות
1,453	356		הלוואות לזמן קצר
1,548	1,241		עובדים
91	97		המחאות לפרעון
630	671	5	ספקים
3,880	2,523		זכאים שונים
631	473	6	התחייבויות לזמן ארוך
301	327		הלוואות לזמן ארוך
932	800		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
1,548	2,229		עודף מצטבר מפעילויות שלא קיימת לגביהם הגבלה
2,511	3,202		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה :
4,059	5,431		נכסים נטו לשימוש לפעילויות :
			נכסים נטו שנבעו מפעילות
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
			הון מניות
			הון מניות(רשום ומונפק 1 ש"ח ע.נ.)
8,871	8,754		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
			*סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח
			4 ביולי 2016
ד"ר ד. ד. ד.	חבר דירקטוריון	מנהל בית הספר	תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2014	2015		
37,159	38,898	9	מחזור הפעילויות
32,942	33,678	12	הוצאות הפעלה
4,217	5,220		<u>הפנסות נטו מפעילויות</u>
4,073	3,843	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(144)	(1,377)		<u>עודף נטו לפני מימון</u>
5	5		מימון, נטו
(139)	(1,372)		<u>עודף לתקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילות
3,920	2,421	1,499
139	-	139
-	532	(532)
-	(442)	442
4,059	2,511	1,548
1,372	-	1,372
-	1,166	(1,166)
-	(475)	475
5,431	3,202	2,229

יתרת ליום 1 בינואר 2014
תוספות במהלך השנה
הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה
סכומים שהתקבלו ושחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
תוספות במהלך השנה
הכנסות נטו לשנה
גריעות במהלך השנה
סכומים שהתקבלו ושחררו לנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (ח"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
139	1,372
422	501
(363)	(1,198)
59	(697)
198	675
(532)	(1,166)
(532)	(1,166)
(158)	(158)
(158)	(158)
(492)	(649)
6,089	5,597
5,597	4,948

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף נטו בשנת הדוח

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח
א'

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
442	475
(20)	26
<u>422</u>	<u>501</u>
(284)	159
1,121	(301)
<u>(1,200)</u>	<u>(1,056)</u>
<u>(363)</u>	<u>(1,198)</u>
59	(697)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון

ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ) נוסדה בשנת 1968. החברה מוחזקת במלואה על ידי עיריית יהוד מונוסון ועוסקת בהפעלת בית ספר תיכון מקיף ביהוד מונוסון. החברה מתנהלת כיחידה "אוטונומית" ועצמאית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:
"החברה" - חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ).
"צדדים קשורים" - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

ב. כללי דיווח כספי:

הדו"ח הכספי נערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ובהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל (כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים), אשר נכנס לתוקף החל משנת 1997, ועל פי תקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (תיקונים והבהרות לגל"ד 69), אשר נכנס לתוקף החל משנת 2000.

ג. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים:

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי דוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. השפעת הירידה בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי:

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס מוסכמת העלות ההיסטורית ובהתאם לכך אינם מביאים בחשבון את השינויים בכוח הקניה של המטבע הישראלי.
השינוי בכוח הקנייה של המטבע הישראלי בתקופת הדוח התבטא בירידת מדד המחירים לצרכן ב 1% (אשתקד - ירידה של 0.2%).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. מזומנים ושווי מזומנים :
יתרות מזומנים ושווי מזומנים הינן יתרות מזומנים נזילים בחשבונות בנק ופיקדונות בתאגידים
בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה
חודשים ממועד ההשקעה.

ו. רכוש קבוע :
פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, ואינם
כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת.
הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים
בנכס, כדלקמן:

רהוט וציוד	6-12%
מחשבים	33%
שיפורים במושכר	10-15%
תגבור חשמל ומיזוג	10-15%

ז. הפרה בהכנסה :
החברה מכירה בתקבולים ממשרד החינוך ומעיריית יהוד-מונוסון להפעלת בית הספר התיכון
כהכנסות מפעילות שוטפת על בסיס מצטבר.
הקצבות שטרם התקבלו עד למועד עריכת הדוחות הכספיים מוכרות כהכנסה מפעילות
במידה וניתנים לאכיפה משפטית ולמימוש.

ח. הפרשה לחובות מסופקים :
ההפרשה לחובות מסופקים נקבעת באופן ספציפי בגין חובות שגבייתן מוטלת בספק.

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
410	-
12	12
68	203
-	5
<u>490</u>	<u>220</u>

הכנסות לקבל
פקדון ליסינג
עיריית יהוד
אחרים

באור 4 - רכוש קבוע

ס"ה"כ	ציד מחשבין וציד אלקטרוני	שיפורים במבנה	רהוט וציד	תגבור השמל	אשכול פיס רכוש קבוע	עלות
9,954	2,419	2,140	3,191	2,156	48	יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,166	56	889	81	-	140	תוספות במשך השנה
<u>11,120</u>	<u>2,475</u>	<u>3,029</u>	<u>3,272</u>	<u>2,156</u>	<u>188</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
7,443	2,095	366	2,806	2,128	48	פחת שנצבר
475	122	252	82	13	6	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<u>7,918</u>	<u>2,217</u>	<u>618</u>	<u>2,888</u>	<u>2,141</u>	<u>54</u>	תוספות במשך השנה
						יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<u>3,202</u>	<u>258</u>	<u>2,411</u>	<u>384</u>	<u>15</u>	<u>134</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<u>2,511</u>	<u>319</u>	<u>1,774</u>	<u>385</u>	<u>33</u>	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

באור 5 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
101	167
268	387
261	117
<u>630</u>	<u>671</u>

זכאים שונים
הכנסות מראש
הוצאות לשלם

**חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים**

באור 6 - התחייבויות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
631	473
301	327
<u>932</u>	<u>800</u>

הלוואות לזמן ארוך
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

באור 7 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

א. עובדי הוראה מועסקים על ידי החברה, אולם מתקצבים על ידי משרד החינוך. החברה לא רשמה בספריה עד לשנת 2015 התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד בגין עובדים אלה למעט הרשום בסעיף 7 (ב).

ב. עד ליום 31/12/03 החברה העבירה למבטחים תשלומים בגין פיצויים עבור עובדי הוראה לפי 8.1/3%. החל מיום 1/1/04 ועד 31/12/06 על פי החלטת האוצר החברה הפרישה 6% לפיצויים בלבד. מ-1/1/07 החברה חזרה להפריש 8.1/3% עבור עובדי הוראה. במהלך שנת 2010 בהתאם להסכם עם ארגון המורים הועבר לעובדי הוראה החזר חד פעמי השווה ל-1.5% שנוכה משכרם ביתר במהלך 2004-2009. ההסדר גם קבע שהמורים מכוסים בגין הפיצויים לשנים 2004-2006 בשיעור של 7.5% ולא 6%. בשנת 2010 שולם סכום של 653,844 ש"ח לעובדי הוראה בגין הסכם לעיל ובשכר ינואר 2012 למורים הושלם סכום נוסף בסך 334,255 ש"ח.

לאור ההסדר עודכנה יתרת ההתחייבות לגבי תשלום פיצויים למורים ל-194,301 ש"ח בגין הפרשה בחסר של 0.83% במהלך שנים 2004-2006 (סכום זה כלול ביתרת הפרשה לפיצויים בסך של 327 אלפי ש"ח בשנת 2015 ושל 301 אלפי ש"ח בשנת 2014 לפי ביאור 7 (ג)).

ג. החברה מעבירה תשלומים שוטפים למבטחים בגין עובדי מנהלה, לבורנטים ואחיות במרפאה המועסקים ע"י החברה. יתרת העתודה שאינה מכוסה בהפקדות למבטחים הינה 327 אלפי ש"ח ו-301 אלפי ש"ח בשנים 2015 ו-2014 בהתאמה (הסכום כולל התחייבות בגין עובדי הוראה לפי סעיף 7(ב)).

ד. החברה לא יצרה הפרשה בגין המרצים המועסקים בחוזים מיוחדים עם בית הספר מאחר והסכומים ששולמו להם על פי החוזה הינם גלובליים וכוללים נלוות לשכרם כולל פיצויים. בחוזי ההעסקה עימם נקבע שלא יהיו זכאים לפיצויים.

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - צדדים קשורים

תיאור התקשרויות עם צדדים קשורים .
ביום 31 במאי 2008 נחתם הסכם בין החברה לבין עיריית יהוד מונסון על פיו, נקבע כי התחייבות החברה לעירייה בגין שכר והפרשות סוציאליות לעובדי עירייה פנסיונרים אשר עבדו בבית הספר, הינה בסך 1,892,000 ש"ח. התחייבות זו תיפרע ב- 12 תשלומים שנתיים שווים בסך 157,700 ש"ח כל אחד החל משנת 2008.
העירייה החלה בשנת 2008 להעביר לחברה סכום זהה מידי שנה כהשתתפות בתקציבה השנתי של החברה, למשך 12 שנה עד לסיום החוב של החברה. הסכומים הנ"ל הם ברי קיוון.
בנוסף החברה מקבלת מעיריית יהוד תקבולים להפעלת פרויקטים שונים בבית הספר תיכון מקיף ביהוד מידי שנה (ראה באור 10). יתרת ההתחייבות לעירייה בגין הלוואה ל- 31 בדצמבר 2015 כולל חלויות שוטפות, הינה בסך 630,400 ש"ח.

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
68	203
(788)	(630)
(720)	(427)

חוי"ז שוטף עיריית יהוד
התחייבות לזמן ארוך כולל חלויות שוטפות

באור 9 - מהזור הפעילויות

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר		באור
2014	2015	
34,766	36,644	
206	391	10
1,897	1,787	
290	76	11
37,159	38,898	

משרד החינוך ותרבות השתתפות בשכר לימוד
עיריית יהוד השתתפות
גבייה מתלמידים והשתתפות ועד הורים ואחרים
הכנסות משרותים אחרים וריבית

באור 10 - עיריית יהוד השתתפות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
158	158
48	233
206	391

השתתפות בגין סגירת יתרת הלוואה
השתתפות בגין פעילות שוטפת

חברת מוסדות חינוך ותרבות ביהוד מיסודה של הנהלת הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (חל"צ)
 באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות משרותים אחרים וריבית

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
110	47
170	28
10	1
<u>290</u>	<u>76</u>

הכנסות מהשכרת שטחים
 הכנסות אחרות (קורס פולין ולהקת שיר)
 הכנסות מריבית

באור 12 - הוצאות הפעלה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
29,913	30,366
534	599
1,058	1,252
420	456
1,017	1,005
<u>32,942</u>	<u>33,678</u>

שכר עבודה והוצאות נלוות
 הוצאות שכר כוח אדם ומורים חוזה מיוחד
 אחזקת משרד וציוד
 פחת
 הוצאות ישירות אחרות

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
3,547	3,377
96	100
53	32
192	110
110	102
24	66
16	19
4	5
(9)	11
22	21
<u>4,073</u>	<u>3,843</u>

משכורת מנהלה
 תקשורת
 אחזקה וחשמל
 שרותים מקצועיים
 כיבודים
 אחזקת רכב כולל פחת
 פרסום
 הובלות ומשלוחים
 שונות
 הוצאות פחת